

Warszawa, dnia 15 grudnia 2020 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA MINISTER FINANSÓW,  
FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ**

DD4.056.388.2020

Szanowny Panie,

w związku z wystąpieniem z dnia 24 listopada 2020 r., przekazanym Ministrowi Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów, w sprawie zmiany zasad obowiązywania ulgi abolicyjnej, uprzejmie wyjaśniam, co następuje.

Zmiany zasad stosowania ulgi abolicyjnej, o której mowa w art. 27g ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. nr 1426, z późn. zm.), dalej „ustawa PIT”, zostały wprowadzone ustawą z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2123), zwanej dalej „ustawą”.

W zakresie podatników podatku dochodowego od osób fizycznych osiągających dochody za granicą, w ustawie przewidziana jest zmiana zasad stosowania ulgi abolicyjnej, o której mowa w art. 27g ustawy PIT.

Zmiana polega na wprowadzeniu limitu odliczenia z tytułu ulgi abolicyjnej do wysokości 1360 zł. Limit ten odpowiada kwocie zmniejszającej podatek, o której mowa w art. 27 ust. 1a pkt 1 ustawy PIT, przewidzianej dla podstawy obliczenia podatku nieprzekraczającej kwoty 8000 zł.

Z ulgi abolicyjnej będą zatem mogli dalej korzystać wszyscy podatnicy, tylko odliczenie od podatku z tytułu ulgi nie będzie mogło przekroczyć kwoty 1360 zł.

Według danych dotyczących rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych za 2018 r., odliczenia od podatku tzw. ulgi abolicyjnej dokonało 67 tys. podatników na łączną kwotę 261 mln zł. W tej grupie, kwotę odliczenia z tytułu ulgi abolicyjnej przekraczającą 1360 zł wykazało 26 tys. podatników, tj. 39% podatników dokonujących przedmiotowego odliczenia. Oznacza to, iż większość podatników będzie mogła dalej korzystać z ulgi abolicyjnej na niezmiennych zasadach.

Chciałbym podkreślić, że przyczyny podjęcia decyzji o rozpoczęciu prac związanych ze zmianą zasad stosowania ulgi abolicyjnej oraz nowe zasady stosowania ulgi abolicyjnej poddane zostały konsultacjom publicznym i społecznym. Część uwag zgłoszonych przez podmioty społeczne wyrażało obawy przed skutkami likwidacji ulgi abolicyjnej. W szczególności liczne uwagi zostały zgłoszone przez środowisko marynarzy.

Odnosząc się do powyższego, w ustawie wprowadzone zostały przepisy utrzymujące stosowanie ulgi abolicyjnej na dotychczasowych zasadach (bez zastosowania limitu odliczenia z tytułu tej ulgi), do niektórych przychodów z pracy oraz usług świadczonych za granicą poza terytorium lądowym państw.

Rozwiązanie to jest wyrazem uwzględnienia specyficznych uwarunkowań wykonywania zawodów poza terytorium lądowym państw.

Jednocześnie pragnę wyjaśnić, że zmiana sposobu rozliczania w Polsce dochodów osiągniętych przez polskich rezydentów w Zjednoczonym Królestwie wynika przede wszystkim ze zmiany metody unikania podwójnego opodatkowania przewidzianej w Konwencji zawartej między Polską a Zjednoczonym Królestwem w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i od zysków majątkowych (Dz. U. z 2006 r., nr 250, poz. 1840), dalej jako „konwencja”.

Od 1 stycznia 2020 r. przepisy konwencji zostały zmienione na skutek wejścia w życie zmian wynikających z Konwencji wielostronnej implementującej środki traktatowego prawa podatkowego mające na celu zapobieganie erozji podstawy opodatkowania i przenoszeniu zysku, podpisanej w Paryżu dnia 7 czerwca 2017 r. (Konwencja MLI). Skutkiem przystąpienia przez Polskę do Konwencji MLI w relacjach ze Zjednoczonym Królestwem jest zastąpienie dotychczas stosowanej metody eliminacji podwójnego opodatkowania (metody wyłączenia z progresją) metodą proporcjonalnego odliczenia.

W związku z tym, od 1 stycznia 2020 r. Polacy będący polskimi rezydentami podatkowymi, którzy osiągają dochody w Zjednoczonym Królestwie rozliczają w Polsce podatek dochodowy stosując metodę proporcjonalnego odliczenia. Treść konwencji zawartej między UK a Polską oraz wyjaśnienia co do zakresu jej stosowania dostępne są pod linkiem: <https://www.podatki.gov.pl/podatkowa-wspolpraca-miedzynarodowa/wykaz-umow-o-unikaniu-podwojnego-opodatkowania/>.

Należy wskazać, że oprócz wynikającej z samej metody proporcjonalnego odliczenia możliwości pomniejszenia polskiego podatku o podatek zapłacony w Zjednoczonym Królestwie przypadający na brytyjski dochód, ulga abolicyjna jest dodatkowym instrumentem minimalizującym efekt opodatkowania podatkiem dochodowym.

Odnosząc się do uwag dotyczących polskiego systemu podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej „podatek PIT”), uprzejmie informuję, iż na przestrzeni ostatnich lat w Polsce wprowadzono szereg zmian w obszarze tego podatku, których efektem jest powszechna obniżka obciążeń z tego tytułu.

Pierwszą z takich zmian było podwyższenie obowiązującej w Polsce kwoty wolnej od podatku. Pierwszy etap tej podwyżki został zrealizowany z początkiem 2017 r. (i dotyczył tego roku), odpowiednio drugi z 1 stycznia 2018 r. Od tego dnia maksymalna wysokość kwoty wolnej od podatku wynosi 8000 zł i jest ponad dwa i pół razy wyższa od obowiązującej do końca 2016 r.

Dodatkowo 1 października 2019 r. weszła w życie nowelizacja ustawy PIT<sup>1</sup>, która zmniejszyła (z tym dniem) o 1 pkt proc. najniższą stawkę podatku PIT, o której mowa w skali podatkowej (z 18% na 17%). Zmniejszenie to przyniosło efekt w postaci powszechnej obniżki podatku o około 6%. Z obniżki tej skorzystało blisko 26 mln podatników, w tym osoby młode.

Nowelizacja ta - oprócz obniżenia stawki podatku - zrealizowała również zapowiedź rządu w zakresie obniżenia kosztów pracy przez co najmniej dwukrotne podniesienie kosztów uzyskania przychodów dla pracowników. Od 1 października 2019 r. podstawowe, zryczałtowane (kwotowe) koszty uzyskania przychodów wynoszą 250 zł miesięcznie (zamiast 111,25 zł w latach poprzednich). W skali całego roku koszty uzyskania przychodów dla pracowników wynoszą odpowiednio:

- podstawowe dla jednoetatowców - 3 000 zł,
- podstawowe dla wieloetatowców - 4 500,
- podwyższone dla zamiejscowych jednoetatowców - 3 600 zł,
- podwyższone dla zamiejscowych wieloetatowców - 5 400 zł.

Z Oceny Skutków Regulacji tej ustawy (druk sejmowy nr 3714) wynika, że w związku z obniżką stawki podatku w kieszeniach podatników pozostało w 2019 r. 1,8 mld zł a w kolejnych latach po 6,3 mld zł. Łącznie z tytułu obniżenia stawki podatku oraz wzrostu kosztów pracowniczych pozostało w kieszeniach podatników w 2019 r. 2,7 mld zł, a w kolejnych latach po 9,7 mld zł.

---

<sup>1</sup> Ustawa z 31 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1835).

Jednocześnie, w ostatnim czasie wdrożono również rozwiązania podatkowe z myślą o osobach młodych. 1 sierpnia 2019 r. zwolniono od podatku PIT przychody (z pracy i z umów zlecenia) uzyskiwane przez osoby do ukończenia 26. roku życia. Od początku bieżącego roku kwota przychodu objętego zwolnieniem kształtuje się na poziomie 85528 zł (w 2019 r., w odniesieniu do przychodów uzyskanych od 1 sierpnia do 31 grudnia, wynosiła 35636,67 zł). Zwolnienie to reguluje art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy PIT.

Rozwiązanie to ma pozytywny wpływ na aktywność osób młodych, które zdobywają pierwsze doświadczenia zawodowe (w tym jednocześnie uczących się). Dzięki tym przepisom osoby młode otrzymują wyższe wynagrodzenie, co zwiększa ich szanse na usamodzielnienie oraz poprawia perspektywy. Ponadto sprzyja legalnemu zatrudnieniu, co z kolei zmniejsza bezrobocie wśród tej grupy oraz ogranicza emigrację zarobkową.

Z Oceny Skutków Regulacji tej ustawy (druk sejmowy nr 3551) wynika, że zmiana ta dotyczy rocznie ok. 2 mln podatników. Dzięki tej nowelizacji w kieszeni młodych podatników pozostało w 2019 r. ok. 950 mln zł, a w 2020 r. i w kolejnych latach po ok. 2,5 mld zł.

Należy również zauważyć, że 22 września 2020 r. Premier ogłosił rządowy program wsparcia młodzieży - Program Młodych Liderów, [https://www.gov.pl/web/finanse/premier-oglosil-rzadowy-program-wsparcia-mlodziezy—program-mlodych-liderow](https://www.gov.pl/web/finanse/premier-oglosil-rzadowy-program-wsparcia-mlodziezy-program-mlodych-liderow).

Jego elementem jest rozszerzenie zakresu ww. zwolnienia na przychody z umów stażowych oraz praktyk absolwenckich. Po zmianie, począwszy od 1 stycznia 2021 r., zwolnieniem od podatku objęte będą nie tylko przychody (otrzymane przez podatnika do ukończenia 26. roku życia) ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy oraz umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy PIT, ale także przychody z tytułu odbywania praktyk absolwenckich (regulowanych ustawą o praktykach absolwenckich) oraz przychody z tytułu stażu uczniowskiego (regulowanych ustawą Prawo oświatowe). Limit zwolnienia, tak jak obecnie, wynosił będzie 85528 zł<sup>1</sup>.

Wejście w życie tej zmiany stanowi kolejną korzystną zmianę w podatku PIT.

Mając powyższe na uwadze należy zauważyć, że niezależnie od zmian w zakresie stosowania ulgi abolicyjnej wdrażane są rozwiązania, które mają zachęcić podatników, w tym osoby młode do związania swojej przyszłości zawodowej z Polską.

Z upoważnienia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej

Jakub Jankowski

Zastępca Dyrektora

Departamentu Podatków Dochodowych

w Ministerstwie Finansów

*/pismo zostało wydane w formie dokumentu elektronicznego przy wykorzystaniu systemu teleinformatycznego Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*

---

<sup>1</sup> Zakres przedmiotowy art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy PIT został poszerzony powołaną już ustawą z dnia 28 listopada 2020 r.